



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

ALLEGATO A

Referto sul permanere degli equilibri finanziari del bilancio 2019-2021

L'art. 193 comma 2 del D.Lgs 267/2000 prevede che l'organo consiliare provveda entro il 31 luglio di ogni anno a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Nello specifico sono stati oggetto di controllo tutti gli equilibri di bilancio, ed in particolare:

La gestione di competenza

La gestione residui

La gestione di cassa

Vincoli di finanza pubblica – equilibri di bilancio

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Il bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'operazione di assestamento generale 2019:

ENTRATE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fondo pluriennale vincolato	3.282.733,78	0,00	0,00
avanzo di amministrazione	315.485,44	-	-
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.991.200,00	7.966.918,00	7.896.918,00
titolo 2 - trasferimenti correnti	830.857,56	652.510,00	652.510,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.626.571,00	2.943.091,00	2.943.091,00
titolo 4 - entrate in conto capitale	4.067.668,37	1.594.918,66	2.107.700,00
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-

SERVIZIO REGIONERIA

TEL. 059 568 532 - 059 568 517 - E-MAIL: RAGIONERIA@COMUNE.SOLIERA.MO.IT

COMUNE DI SOLIERA - P.ZZA REPUBBLICA, 1 - 41019 SOLIERA (MO) - TEL. CENTRALINO PASSANTE 059-568.511 - FAX 059-565.562
COD. FISC. E PART. IVA 00221720360 - E-MAIL: info@comune.soliera.mo.it



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

titolo 6 - accensione di prestiti	669.000,00	580.081,34	698.300,00
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.006.000,00	2.006.000,00	2.006.000,00
TOTALE ENTRATE	23.789.516,15	16.743.519,00	17.304.519,00

PARTE SPESA:

SPESE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
titolo 1- spese correnti	11.839.233,00	11.152.143,00	11.044.047,00
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	8.112.751,15	2.175.000,00	2.806.000,00
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
titolo 4 -rimborso prestiti	831.532,00	410.376,00	448.472,00
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.006.000,00	2.006.000,00	2.006.000,00
TOTALE SPESE	23.789.516,15	16.743.519,00	17.304.519,00

In seguito alle variazioni proposte in fase di assestamento generale i totali del bilancio 2019-2021 subiscono le seguenti modifiche:

	<i>Assestato 2019 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2019 con la presente variazione</i>	Variazione 2019	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2020 con la presente variazione</i>	Variazione 2020	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021
ENTRATA						
FPV corrente entrata	121.651,00 121.651,00	0	0 0		0 0	
FPV di parte capitale	3.161.082,78 3.161.082,78	0	0 0		0 0	
Avanzo applicato	315.485,44 328.634,44	13.149,00	0 0		- -	
Titolo 1°	7.991.200,00 7.991.200,00	0,00	7.966.918,00 7.966.918,00		7.896.918,00 7.896.918,00	
Titolo 2°	830.857,56 862.812,76	31.955,20	652.510,00 652.510,00		652.510,00 652.510,00	

SERVIZIO REGIONERIA



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

	3.626.571,00		2.943.091,00		2.943.091,00	
Titolo 3°	3.754.311,00	127.740,00	2.943.091,00		2.943.091,00	
	4.067.668,37		1.594.918,66		2.107.700,00	
Titolo 4°	4.375.779,11	308.110,74	1.594.918,66		2.107.700,00	
	0				0	
Titolo 5°	0	0			0	
	669.000,00		580.081,34		698.300,00	
Titolo 6°	948.000,00	279.000,00	580.081,34		698.300,00	
	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
Titolo 7°	1.000.000,00	0	1.000.000,00		1.000.000,00	
	2.006.000,00		2.006.000,00		2.006.000,00	
Titolo 9°	2.006.000,00	0	2.006.000,00		2.006.000,00	
Tot. entrata assest.	24.549.471,09	759.954,94	16.743.519,00	0,00	17.304.519,00	-
SPESA						
	11.839.233,00		11.152.143,00		11.044.047,00	
Titolo 1	12.035.777,20	196.544,20	11.137.143,00	- 15.000,00	11.014.047,00	- 30.000,00
	8.112.751,15		2.175.000,00		2.806.000,00	
Titolo 2° al lordo del FPV	8.699.861,89	587.110,74	2.175.000,00		2.806.000,00	
	-		0		0	
Titolo 3°	-		0		0	
	831.532,00		410.376,00		448.472,00	
Titolo 4° Quota Capitale	807.832,00	- 23.700,00	425.376,00	15.000,00	478.472,00	30.000,00
	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
Titolo 5°	1.000.000,00	0	1.000.000,00		1.000.000,00	
	2.006.000,00		2.006.000,00		2.006.000,00	
Titolo 7°	2.006.000,00	0	2.006.000,00		2.006.000,00	
Tot. spesa assest.	24.549.471,09	759.954,94	16.743.519,00	-	17.304.519,00	-
Sbilancio	0	0	0	0	0	0

Gli stanziamenti appaiono in linea con i gettiti realizzati e le spese da sostenere.

Per quanto riguarda le previsioni relative ai tributi, in particolare per il gettito IMU e TASI, occorre sottolineare che non è ancora disponibile il dato completo relativo alla prima rata, le previsioni non vengono pertanto modificate. Il fondo di solidarietà comunale corrisponde con quanto pubblicato dal Ministero dell'Interno, Direzione Centrale della Finanza Locale.

SERVIZIO REGIONERIA



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

I contributi di parte corrente necessitano di una integrazione di € 31.955,20 in quanto, rispetto al contributo concesso con decreto del Ministero dell'Interno dell'11/4/2018 in misura provvisoria, in merito all'operazione di estinzione anticipata mutui realizzata nell'anno 2018, è stato definito il contributo in via definitiva in € 96.210,20.

Anche le entrate extratributarie risultano in linea, alla data odierna, con le previsioni attuali. Unica eccezione è fatta per i dividendi delle società in quanto i dividendi 2018 che AIMAG spa distribuirà ai soci sono più alti rispetto alle previsioni di € 128.440,00.

Per quanto riguarda la parte investimenti, tra le entrate in c/capitale si evidenzia che alcune voci di bilancio, fra cui i proventi dei permessi di costruire, le alienazioni di aree e i riscatti dei diritti di superficie, registrano incassi superiori rispetto alle previsioni. Con il presente assestamento si allinea il bilancio alle mutate esigenze di gestione. Per quanto riguarda i proventi dei permessi di costruire, a fronte di maggiori incassi di € 66.855,29 rispetto alle previsioni iniziali di € 300.000,00, si è proceduto a rettificare tale voce di entrata incrementandola di € 150.000,00. Si stima che questo possa essere il gettito del secondo semestre 2019. Si sottolinea che per mantenere la situazione di equilibrio, non verranno impegnate spese in c/capitale in misura superiore alle somme incassate al titolo IV delle entrate.

Personale: Le spese del settore Risorse Umane non sono interessate da variazioni in quanto già parzialmente assestate nella precedente variazione approvata con delibera consiliare n. 16 del 30/3/2019. Probabilmente si potranno rilevare economie di spesa nelle prossime variazioni, ma soltanto dopo la conclusione di una serie di selezioni di personale attualmente in corso. Viene confermato il rispetto dei vincoli di contenimento delle spese di personale per il 2018, come previsto dall'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Finanziaria 2007) e successive modifiche e integrazioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: non sono stati modificati gli stanziamenti di entrate per i quali sussiste l'obbligo di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e pertanto l'importo del fondo stesso non necessita di adeguamenti.

Viene integrato il fondo di riserva che, a fronte di una previsione iniziale di € 70.000,00 presenta ora uno stanziamento pari ad € 56.000,00. Dopo l'assestamento lo stanziamento passerà ad € 59.909,70. Il fondo rispetta gli stanziamenti minimi previsti dal TUEL.

Dopo la variazione di assestamento generale la parte corrente che la parte in conto capitale della gestione di competenza 2019/2021 sono in equilibrio e non necessitano pertanto di provvedimenti volti a ripristinare l'equilibrio economico e finanziario.

Si riportano di seguito sia la tabella relativa all'equilibrio di parte corrente che all'equilibrio di parte capitale:

SERVIZIO REGIONERIA



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE:

PARTE CORRENTE	<i>Assestato 2019 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	Variazione 2019	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	Variazione 2020	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i>	Variazione 2021
	<i>Assestato 2019 con la presente variazione</i>		<i>Assestato 2020 con la presente variazione</i>		<i>Assestato 2021 con la presente variazione</i>	
ENTRATA						
FPV corrente	121.651,00		0		0	
entrata	121.651,00	0,00	0	0	0	0
Titolo 1°	7.991.200,00		7.966.918,00		7.896.918,00	
	7.991.200,00	0,00	7.966.918,00		7.896.918,00	
Titolo 2°	830.857,56		652.510,00		652.510,00	
	862.812,76	31.955,20	652.510,00		652.510,00	
Titolo 3°	3.626.571,00		2.943.091,00		2.943.091,00	
	3.754.311,00	127.740,00	2.943.091,00		2.943.091,00	
Avanzo applicato alla parte corrente	100.485,44		0		0	
	113.634,44	13.149,00	0	0	0	0
Totale	12.843.609,20	172.844,20	11.562.519,00	0,00	11.492.519,00	0,00
SPESA						
Titolo 1	11.839.233,00		11.152.143,00		11.044.047,00	
	12.035.777,20	196.544,20	11.137.143,00	- 15.000,00	11.014.047,00	- 30.000,00
Titolo 4 Quota Capitale	831.532,00		410.376,00		448.472,00	
	807.832,00	- 23.700,00	425.376,00	15.000,00	478.472,00	30.000,00
Totale	12.843.609,20	172.844,20	11.562.519,00	-	11.492.519,00	-
Sbilancio assestam.	-	0,00		0,00		0,00
Sbilancio complessivo	-	0		0		0

SERVIZIO REGIONERIA

TEL. 059 568 532 - 059 568 517 - E-MAIL: RAGIONERIA@COMUNE.SOLIERA.MO.IT

COMUNE DI SOLIERA - P.ZZA REPUBBLICA, 1 - 41019 SOLIERA (MO) - TEL. CENTRALINO PASSANTE 059-568.511 - FAX 059-565.562
COD. FISC. E PART. IVA 00221720360 - E-MAIL: info@comune.soliera.mo.it



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI:

PARTE INVESTIMENTI	<i>Assestato 2018 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> Assestato 2018 con la presente variazione	Variazione 2018	<i>Assestato 2019 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> Assestato 2019 con la presente variazione	Variazione 2019	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> Assestato 2020 con la presente variazione	Variazione 2020
ENTRATA						
Avanzo applicato alla parte investimenti	215.000,00		-		-	
	215.000,00		-	-	-	-
FPV di parte capitale	3.161.082,78		0,00		0,00	
	3.161.082,78	-	0,00	-	0,00	-
Titolo 4°	4.067.668,37		1.594.918,66		2.107.700,00	
	4.375.779,11	308.110,74	1.594.918,66		2.107.700,00	
Titolo 5°	0				0	
	0	0			0	
Titolo 6°	669.000,00		580.081,34		698.300,00	
	948.000,00	279.000,00	580.081,34		698.300,00	
Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	0		-		0	
	0	0	-	-	-	-
Totale	8.699.861,89	587.110,74	2.175.000,00	0,00	2.806.000,00	0,00
SPESA						
Titolo 2° al lordo del FPV	8.112.751,15		2.175.000,00		2.806.000,00	
	8.699.861,89	587.110,74	2.175.000,00		2.806.000,00	
Titolo 3°	0		0		0	
	0		0		0	
Totale	8.699.861,89	587.110,74	2.175.000,00	-	2.806.000,00	-
Sbilancio assestam.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sbilancio complessivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SERVIZIO REGIONERIA

TEL. 059 568 532 - 059 568 517 - E-MAIL: RAGIONERIA@COMUNE.SOLIERA.MO.IT

COMUNE DI SOLIERA - P.ZZA REPUBBLICA, 1 - 41019 SOLIERA (MO) - TEL. CENTRALINO PASSANTE 059-568.511 - FAX 059-565.562
COD. FISC. E PART. IVA 00221720360 - E-MAIL: info@comune.soliera.mo.it



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

L'avanzo 2018 applicato dopo l'assestamento ammonta ad € 328.634,44 ed è stato destinato:

- al finanziamento di investimenti per € 15.000,00;
- al finanziamento di spese correnti per € 50.485,44
- a vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per € 250.000,00 (incentivi per riqualificazione centro storico)
- all'indennità di fine mandato del Sindaco per € 13.149,00;

Dopo la variazione d'assestamento generale 2019 l'avanzo ancora disponibile ammonta ad € 1.776.904,24 ed è così suddiviso:

Parte accantonata	1.242.078,88
Parte vincolata	123.666,58
Parte non vincolata:	253.832,06
Parte destinata a investim.	248.680,79
Parte disponibile	162.477,99
TOT. AVANZO 2018	1.776.904,24

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso della gestione 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e non sussistono al momento debiti fuori bilancio da finanziare, come previsto dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di settore e servizio dell'Ente.

GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la gestione residui è stata recentemente effettuata una revisione generale con delibera n. 14/2019. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati;

Pertanto per la predetta gestione non è necessario assumere alcun provvedimento di riequilibrio.

EQUILIBRIO DI CASSA

Per quanto riguarda la gestione di cassa è stato necessario apportare delle modifiche alle previsioni di bilancio iniziali per adeguare le previsioni stesse alle mutate esigenze di gestione e al provvedimento di riaccertamento dei residui adottato con delibera di Giunta n. 14/2019.

L'Ente nel corso del 2019 non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 30/06/2019 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 6.480.053,85 euro mentre il fondo di cassa

SERVIZIO REGIONERIA



COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

Servizio Finanziario

presunto ed assestato è pari ad € 290.137,98. Non sussistono pertanto criticità relative alla gestione della liquidità dell'ente.

RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – EQUILIBRIO DI BILANCIO

L'articolo 1, commi 819, 820 e 824, della legge n. 145 del 2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione. Nei prospetti sopra riportati è dimostrato il rispetto degli equilibri di bilancio anche ai sensi della legge 145/2018 e della circolare MEF n. 3/2019.

IN SINTESI:

Non si rilevano criticità per il mantenimento degli equilibri economico-finanziari del bilancio 2019/2021 in tutte le sue parti.

LA RESPONSABILE TERRITORIALE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Simona Loschi

(documento firmato digitalmente)

SERVIZIO REGIONERIA